



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS

TIPO DE AUDITORIA : AUDITORIA DE GESTÃO
EXERCÍCIO : 2008
PROCESSO N° : 00223.000147/2009-21
UNIDADE AUDITADA : ELETROSUL
CÓDIGO UG : 910810
CIDADE : FLORIANOPOLIS
RELATÓRIO N° : 224590
UCI EXECUTORA : 170174

Chefe da CGU-Regional/SC,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 224590, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pelo (a) **ELETROSUL CENTRAIS ELETRICAS S.A.**

I - INTRODUÇÃO

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 24 de março a 11 de abril de 2009, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Unidade Audidata, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames, que contemplaram os seguintes itens:

- AVAL. DOS RESULTADOS QUANT. E QUALITATIVOS
- QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES
- REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS
- REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS
- CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU
- SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

II - RESULTADO DOS TRABALHOS

3. Os exames realizados resultaram na identificação das constatações listadas detalhadamente no Anexo- "Demonstrativo das Constatações" e que dão suporte às análises constantes neste Relatório de Auditoria.

4. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a existência das peças

e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-47/2004 54/2007 e pelas DN-TCU-85/2007 e 88/2007, Anexo XI.

5. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN-TCU-85/2007, e em face dos exames realizados, cujos resultados estão consignados no Anexo - "Demonstrativo das Constatações", efetuamos as seguintes análises:

4.1 RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO

A execução dos programas/ações proporcionou resultados físicos e financeiros, os quais demonstram o desempenho da Eletrosul no que se refere a efetividade, a adequabilidade das informações sobre os resultados alcançados e providências adotadas na solução de problemas de gestão, conforme quadro abaixo:

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0295 - ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 12DQ - Implantação do Complexo Hidrelétrico São Bernardo com 53 MW e Sistema de Transmissão Associado em 34 e 69 kV, com 43 Km de extensão			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	46.227.164,00	4.935.543,00	10,7
Física (%)	16,0	1,3	8,1

O cronograma físico-financeiro do empreendimento não pode ser cumprido conforme planejado, em razão das seguintes ocorrências:

- problemas topográficos e geológicos encontrados na consolidação dos Projetos Básicos das PCH quando comparado com o Projeto aprovado pela ANEEL, demandaram revisão destes;
- resistências dos atingidos pelo Complexo, que impediram o acesso da ELETROSUL para a realização dos estudos e levantamentos de campo nos imóveis atingidos por esse empreendimento;
- processos de licitação para contratação de projetos executivos, fornecimento de equipamentos, obras civis, montagem eletromecânica e comissionamento, resultaram desertas, afetando o cronograma de implantação do empreendimento, tendo em vista o mercado estar superaquecido, principalmente os fornecedores eletromecânicos;
- dificuldade na obtenção da Autorização de Corte de Vegetação - ACV, devido à solicitação de Estudos de Impacto Ambiental - EIA pelo órgão ambiental, assunto este que ainda encontra-se em discussão entre a ELETROSUL e a Fundação do Meio Ambiente - FATMA.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0295 – ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 1F91 – Implantação da UHE Passo São João com 77MW e Sistema de Transmissão Associado em 69kV, com 30Km de extensão			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	169.055.920,00	124.834.003,00	73,8
Física (%)	45,0	27,0	60,0

O cronograma físico-financeiro do empreendimento não pode ser cumprido conforme planejado, em razão das seguintes ocorrências:

- o atraso na obtenção da Licença de Instalação - LI e do Alvará de Supressão de Vegetação - ASV acarretou atrasos no cronograma inicialmente previsto;
- também houve dificuldades na contratação da execução das obras civis devido a ações judiciais impetradas por empresas desclassificadas nos certames.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0295 - ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 1K88 - Implantação da UHE Mauá com 361MW e Sistema de Transmissão Associado em 230kV, com 41Km e 110Km de extensão			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	85.621.000,00	43.408.044,00	50,7
Física (%)	18,0	9,1	50,5

O cronograma físico-financeiro do empreendimento não pode ser cumprido conforme planejado, em razão da decisão judicial da 1ª Vara Civil Federal de Londrina - PR, em face da Ação Civil Pública promovida pelo Movimento dos Atingidos por Barragens - MAB, publicada em 02/10/2007, que impedia a emissão da Licença de Instalação - LI antes da realização da Avaliação Ambiental Integrada - AAI da bacia do Rio Tibagi, responsabilidade da ANEEL. A União Federal e o Consórcio Energético Cruzeiro do Sul - CECS, formado pelas consorciadas COPEL Geração S.A. (51%) e ELETROSUL (49%), contestaram judicialmente a referida ação, e apenas em março de 2008 foi emitida pelo Instituto Ambiental do Paraná - IAP a LI.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0295 – ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 10D6 – Implantação do Complexo Hidrelétrico São Domingos com 48 MW e Sistema de Transmissão Associado em 138 kV, com 40 km de extensão			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	42.230.000,00	12.883.436,00	30,5
Física (%)	21,0	1,1	5,2

O cronograma físico-financeiro do empreendimento não pode ser cumprido conforme planejado, em razão das seguintes ocorrências:

- o cronograma físico do empreendimento, aprovado pela ANEEL e constante do Contrato de Concessão nº 092/2002, ficou suspenso, tendo em vista a instauração de Inquérito Civil nº 053/2002. Com a celebração de Termo de Ajustamento de Conduta - TAC, em janeiro de 2006, foi reaberto o processo de licenciamento ambiental, com a obtenção, em maio de 2007, da Licença Prévia - LP;
- resistência de alguns proprietários quanto à realização dos levantamentos complementares, o que vem provocando atraso na execução do Projeto Básico;
- para a emissão da LI será necessário atender a todas as condicionantes, entre elas a desafetação da Reserva Particular do

Patrimônio Natural - RPPN - Cachoeira Branca e a aprovação da Avaliação Ambiental Estratégica - AAE.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0295 - ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 105K - Ampliação do Sistema de Transmissão de Energia Elétrica na Região Sul (38 km de linhas e reforços em 9 SE)			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	153.659.500,00	153.614.841,00	99,9
Física (%)	24,0	24,0	100,0

A ação iniciou em 2004 e foi concluída em 2008 com conclusão total da execução física e financeira prevista.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0295 - ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 1050 - Ampliação do Sistema de Transmissão de Energia Elétrica na Região Sul e no Mato Grosso do Sul			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	54.934.180,00	54.873.473,00	99,9
Física (%)	11,0	10,9	99,8

O cronograma físico-financeiro do empreendimento não pôde ser cumprido na sua totalidade, em razão das seguintes ocorrências:

- os atrasos na obtenção da licença ambiental do terreno e na emissão do alvará de terraplenagem pela Prefeitura Municipal de Joinville, agravado pela ação movida pelo Ministério Público de Joinville, a qual solicitava a suspensão das obras. Com isso, o atraso no cronograma inicial foi de 65 dias, sendo a ordem dos serviços de terraplenagem da SE emitida somente em 15/07/2008;
- as chuvas que assolaram o litoral de SC, no período de agosto a novembro de 2008, prejudicaram a evolução da terraplenagem da SE Joinville Norte, provocando um atraso na sua conclusão. Embora o ritmo da obra tenha sido prejudicado, as obras civis do pátio e da casa de controle da SE se encontram em andamento, na tentativa de se minimizar o impacto no cronograma inicial do empreendimento;
- o início das obras de remanejamento da LT 230kV Blumenau-Joinville 2 e do seccionamento da LT 230kV Curitiba-Joinville dependiam da emissão dos Licenciamentos Ambientais, que tiveram a ASV emitida pela FATMA somente em 18/11/2008, exigindo uma adequação no cronograma do empreendimento;
- emissão tardia da Resolução Autorizativa, pela ANEEL, para os empreendimentos das Ampliações das SE Xanxerê, Farroupilha, Siderópolis e Recapacitações das LT Salto Osório-Xanxerê e Salto Osório-Pato Branco-Xanxerê, prevista, inicialmente, para o primeiro semestre de 2008, ocorrendo apenas no mês de setembro de 2008.

910810 - ELETROSUL

PROGRAMA 0295 - ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 2D94 - Reforços e Melhorias no Sistema de Transmissão de Energia Elétrica			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	6.178.000,00	6.108.049,00	98,9%
Física (%)			

A ação de Reforços e Melhorias no Sistema de Transmissão é classificada como atividade, pois se realiza de modo contínuo e permanente (Lei 11.653, de 07/04/2008), não havendo acompanhamento físico.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0295 - ENERGIA NA REGIÃO SUL			
Ação 4471 - Manutenção do Sistema de Transmissão de Energia Elétrica			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	2.982.099,00	1.198.620,00	40,2
Física (%)			

A ação de Manutenção do Sistema de Transmissão é classificada como atividade, pois se realiza de modo contínuo e permanente (Lei 11.653, de 07/04/2008), não havendo acompanhamento físico.

Os dispêndios de manutenção alocados nesta atividade, referem-se a melhorias da infra-estrutura de manutenção, tendo sido direcionados apenas para atendimento das necessidades prioritárias.

Também foi orçado nessa rubrica o valor de R\$ 680.593,35, relativo a pendências judiciais, dos quais foram realizados apenas R\$ 377.106,68. Trata-se de passivo de indenizações de ações que tramitam na justiça sobre as quais se tem pouco gerenciamento sobre as decisões judiciais que tramitam por mais tempo que o previsto.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0276 - GESTÃO DA POLÍTICA DE ENERGIA			
Ação 6508 - Estudos de Viabilidade para Ampliação da Geração de Energia Elétrica			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	9.615.109,00	2.009.064,00	20,9
Física (%)			

A ação de Estudos de Viabilidade para Ampliação da Geração é classificada como atividade, pois se realiza de modo contínuo e permanente (Lei 11.653, de 07/04/2008), não havendo acompanhamento físico.

Esta ação compreende a coordenação, planejamento e a formulação de políticas setoriais e a avaliação e controle dos programas na área de energia.

A baixa realização observada no período foi decorrente a priorização dos investimentos de geração da ELETROSUL na implantação da UHE Passo

São João, na UHE São Domingos e na PCH Barra do Rio Chapéu. A inexistência de um Leilão específico para a Energia Eólica no ano de 2008, bem como a dificuldade na obtenção das licenças ambientais para supressão de vegetação das PCHs Santo Cristo, Antoninha, Gamba e Malacara também frustaram as expectativas de realização inicialmente estabelecidas.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0807 – INVESTIMENTO DAS EMPRESAS ESTATAIS EM INFRA-ESTRUTURA DE APOIO			
Ação 4101 – Manutenção e Adequação de Bens Imóveis			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	880.000,00	64.726,00	7,4
Física (%)			

Essa ação é classificada como atividade, pois se realiza de modo contínuo e permanente (Lei 11.653, de 07/04/2008), não havendo acompanhamento físico.

Os valores orçados nessa atividade previam a aquisição de um elevador, construção de uma central telefônica, construção de uma guarita e construção de um armazém para materiais de aplicação direta/alienação e perecíveis. Porém, em virtude da aprovação tardia da revisão do Programa de Dispêndios Globais - PDG de 2008, não houve tempo hábil para início do processo licitatório dos equipamentos e materiais dessa ação. Além disso, alguns processos licitados não obtiveram êxito na aquisição.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0807 – INVESTIMENTO DAS EMPRESAS ESTATAIS EM INFRA-ESTRUTURA DE APOIO			
Ação 4102 – Manutenção e Adequação de Bens Móveis, Veículos, Máquinas e Equipamentos			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. / PREV. (%)
Financeira (R\$)	7.410.700,00	4.723.332,00	63,7
Física (%)			

Essa ação é classificada como atividade, pois se realiza de modo contínuo e permanente (Lei 11.653, de 07/04/2008), não havendo acompanhamento físico.

Os valores orçados nessa atividade consistem na aquisição de novos veículos para a recomposição da frota e equipamentos gerais, destinados à prestação do serviço público de transmissão de energia elétrica. Em virtude da aprovação tardia da revisão do PDG de 2008, não houve tempo hábil para início do processo licitatório para aquisição de novos veículos da frota. Além disso, alguns processos licitados não obtiveram êxito na aquisição.

910810 - ELETROSUL			
PROGRAMA 0807 – INVESTIMENTO DAS EMPRESAS ESTATAIS EM INFRA-ESTRUTURA DE APOIO			
Ação 4103 – Manutenção e Adequação de Ativos de Informática, Informação e Teleprocessamento			
META	PREVISÃO	EXECUÇÃO	EXEC. /

			PREV. (%)
Financeira (R\$)	4.724.100,00	1.900.341,00	40,2
Física (%)			

Essa ação é classificada como atividade, pois se realiza de modo contínuo e permanente (Lei 11.653, de 07/04/2008), não havendo acompanhamento físico.

A realização nessa atividade em 2008 deve-se, principalmente, a compra de microcomputadores, notebooks, impressoras multifuncionais, plotters, licenças de softwares e monitores LCD. Em virtude da aprovação tardia da revisão do PDG de 2008, não houve tempo hábil para início do processo licitatório de outros equipamentos, ocasionando uma baixa realização do orçamento.

4.2 QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS E CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS PELA GESTÃO

Foram analisados os trabalhos executados na ELETROSUL ao longo do exercício em outras ações de controle, onde foi verificado que foram efetuadas 162 constatações sobre as atividades da unidade. Os setores com o maior número de constatações foram: Departamento de Manutenção do Sistema - DMS com 52 constatações, Departamento de Gestão de Pessoas - DGP com 26, Coordenação da Hidroelétrica de Mauá - CHM com 21 constatações, Departamento de Engenharia do Sistema - com 09 constatações e Departamento de Telemática e Automação - DTL com 06 constatações. Assim foram escolhidos esses setores para exames. Após os exames nesses setores, consideramos os controles internos da unidade satisfatórios por serem adequados para minimizar os riscos da execução.

Verificamos que das 114 constatações examinadas 111 foram sanadas através das recomendações resolvidas ou respondidas e 03 na situação de pendentes, sendo destas:

do Departamento de Gestão de Pessoas:

- Falhas de controle interno no Setor de Benefícios
- Lançamentos incorretos e falta de informação para cobrança do saldo devedor de ex-empregado.

Do Departamento de Telemática e Automação:

- Informativo técnico utilizado como instrumento normativo.

4.3 QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS E CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS PELA GESTÃO

Verificamos a qualidade e confiabilidade dos indicadores utilizados para avaliar o desempenho da gestão.

Indicadores utilizados:

- Sustentabilidade Empresarial: Este indicador contempla a cota de colaboração da Eletrosul na formação da pontuação da Eletrobrás para sua inclusão na carteira do Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE) da Bolsa de Valores de São Paulo - Bovespa. Propicia uma análise comparativa da performance da Empresa em relação às empresas listadas na Bovespa quanto à sustentabilidade corporativa, baseada na eficiência econômica, no equilíbrio ambiental, na justiça social e na governança corporativa. Representa, em pontos, a avaliação da Bolsa de Valores de São Paulo quanto à sua Sustentabilidade Empresarial. Meta

não cumprida. A pontuação da ELETROSUL baixou devido ao estágio ainda inicial de implantação de diversas melhorias na gestão e no atendimento aos requisitos do ISE.

- Excelência Empresarial: Foi previsto desenvolver a etapa 2008 do Plano de Melhoria da Gestão Empresarial (PMGE) que permita obter em 2009 uma pontuação superior a 500 pontos na métrica de avaliação do Prêmio Nacional da Qualidade. O PMGE reúne práticas, metodologias e tecnologias que devem ser revisitadas, desenvolvidas ou incorporadas à gestão, para que no horizonte 2008 - 2015, auxiliem no cumprimento das metas estratégicas. O Sistema Eletrosul de Gestão Integrada é configurado pelo último estágio de desenvolvimento do PMGE, ou seja, estágio em que as práticas de gestão estarão amplamente disseminadas na organização, implantadas e apresentando resultados importantes e relevantes.

- Rentabilidade do Patrimônio Líquido Médio: Representa, em percentual, quanto o Lucro Líquido remunerou o Patrimônio Líquido Médio PLm no período.

- Meta de Satisfação dos Clientes Externos: Representa o índice de satisfação geral dos clientes externos quando instado sobre a prestação de serviços realizada pela Eletrosul.

- Disponibilidade da Rede Básica: Representa o tempo no ano que as linhas de transmissão pertencentes à rede básica estiveram disponíveis para a prestação dos serviços de transmissão de energia elétrica.

- Lucratividade (ou Margem do Serviço de Energia Elétrica): Representa a participação do Resultado do Serviço em relação à Receita Operacional Líquida.

- Gestão dos Dispêndios: Representa o percentual que o Gasto de Pessoal, Encargos e Benefícios (exceto Participação nos Lucros e Resultados - PLR, Plano Readequação do Quadro de Pessoal - PREQ e Pessoal de Investimentos) consomem da Receita Operacional Líquida.

- Produtividade: Representa o volume monetário da Receita Operacional Líquida por empregado.

- Expansão Industrial em Ativos de Transmissão: Representa o volume de investimentos aplicados em reforços, melhorias, ampliações, obras de adição e/ou expansão do sistema e de inversões financeiras aplicados em participações societárias.

- Expansão Industrial em Ativos de Geração: Representa o volume de investimentos aplicados em estudos de viabilidade, aquisição de projetos e obras para ampliação da oferta de geração de energia, realizados diretamente e/ou através de parceria com outras empresas.

O quadro abaixo contempla a avaliação das metas empresariais obtidas durante os últimos 3 (três) anos, bem como a previsão e resultados obtidos no exercício avaliado.

DESCRICÃO	OBTIDA EM 2006	OBTIDA EM 2007	2008	
			PREVISTA	OBTIDA
Meta de Sustentabilidade Empresarial	62 Pts	53 Pts	62 Pts	44 Pts
Meta de Excelência Empresarial	INEXISTENTE	Concl Proposta	200 Pts	155
Meta de Rentabilidade do Patrimônio Líquido Médio	10,54%	9,25%	10%	11,77%

Meta de Satisfação dos Clientes Externos	98,8%	91,7%	93%	98,6%
Meta de Disponibilidade da Rede Básica	99,83%	99,79%	99,60%	99,85%
Meta de Lucratividade	43,65%	41,92%	42%	48,56%
Meta de Gestão dos Dispêndios	29,62%	31,46%	<31,0%	28,88%
Meta de Produtividade	R\$ 358,08 mil	R\$ 358,45 mil	R\$ 365,0 mil	R\$ 406,5 mil
Meta de Expansão Industrial	R\$ 304.459 mil	R\$ 297.858 mil	R\$ 443.189 mil	R\$ 266.768 mil
Meta de Expansão Industrial em Ativos de Geração	R\$ 21.519 mil	R\$ 61.900 mil	R\$ 561.429 mil	R\$ 287.958 mil

4.4 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

A Eletrosul - Centrais Elétricas S.A., celebrou o convênio de nº 80560010 com a Fundação de Ensino de Engenharia do Estado de Santa Catarina - FEESC, na data de 29 de junho de 2006, tendo como objeto o monitoramento do desempenho bioclimático e da eficiência energética na casa eficiente, promovendo a implantação e o gerenciamento do Laboratório de Monitoramento Bioclimático e de Eficiência Energética - LMBEE.

No entanto, na composição do processo administrativo que culminou na celebração do convênio, a Unidade absteve-se de comprovar a realização da verificação de pendências da convenente no Cadastro Informativo de Créditos não Quitados do Setor Público Federal - CADIN.

A unidade justificou que: "a falha apontada foi pontual, uma vez que ela ocorreu em apenas um processo e o procedimento de consulta ao CADIN, para todas as contratações, é previsto nos Normativos da Empresa.

4.5 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATO

Através da Solicitação de Auditoria nº 224590/01, de 03/04/2009, foi solicitado à Eletrosul que fornecesse relação de todos os procedimentos licitatórios formalizados no período sob exame, concluídos ou cancelados.

Em resposta a Eletrosul apresentou uma relação com 420 licitações, assim distribuídas:

Modalidade	Otde.	Valor (R\$)	% Qtde	% Valor
Convite	19	R\$ 1.290.714,38	4,52%	0,29%
Tomada de Preços	34	R\$ 16.734.009,27	8,10%	3,78%
Concorrência	19	R\$ 247.900.964,90	4,52%	56,03%
Pregão Presencial	33	R\$ 109.754.945,40	7,86%	24,81%
Pregão Eletrônico	315	R\$ 66.729.760,80	75,00%	15,08%

Total	420	R\$ 442.410.394,70	
--------------	------------	---------------------------	--

A empresa apresentou também relação das compras realizadas por meio de dispensas e declarações de inexigibilidades, assim distribuídas:
DISPENSAS:

Fundamentação Legal	Qtde	% Qtde	Valor	% Valor
Lei 8.666/93-Art.24, Inc IV	5	16,13%	R\$ 45.725.118,26	61,38%
Lei 8.666/93-Art.24, Inc 10	4	12,90%	R\$ 237.264,00	0,32%
Lei 8.666/93-Art.24, Inc 13	13	41,94%	R\$ 2.374.165,72	3,19%
Lei 8.666/93-Art.24, Inc 16	2	6,45%	R\$ 99.447,68	0,13%
Lei 9074 - Art.32	7	22,58%	R\$ 26.064.361,71	34,99%
TOTAL:	31		R\$ 74.500.357,37	

INEXIGIBILIDADES:

Fundamentação Legal	Qtde	% Qtde	Valor	% Valor
Lei 8.666/93-Art.25, Caput	26	52,00%	R\$ 30.184.855,87	91,48%
Lei 8.666/93-Art.25, Inc I	14	28,00%	R\$ 1.609.986,36	4,88%
Lei 8.666/93-Art.25, Inc II	10	20,00%	R\$ 1.201.010,67	3,64%
TOTAL:	50		R\$ 32.995.852,90	

Durante a execução da Auditoria de Acompanhamento da Gestão (OS – Ordens de Serviço nº 221721/221720/221719), foi verificada uma amostra de 11 processos (2,61% do total de certames do período), com valor total amostral de R\$ 57.678.446,24 (13,03% do total licitado no período), sendo a amostra composta pelos certames listados a seguir:

Nº Licit.	Descrição	Modalidade	Valor
81250091	Implantação da linha de transmissão de 230KV Desterro-Palhoça-Biguaçu	Concorrência Pública	R\$ 22.617.000,00
81280059	Fretamento de helicóptero para transporte aéreo de carga externa para a construção de 22 torres de linha de transmissão	Pregão Presencial	R\$ 1.100.000,00
81280088	Aquisição de estruturas metálicas e postes de concretos	Pregão Eletrônico	R\$ 1.769.863,99
81280109	Serviços de escala, embalagem, carga,	Pregão	R\$ 65.560,00

	transporte e descarga de estruturas metálicas galvanizadas	Eletrônico	
81280127	Fornecimento de escadas de manutenção (pedarolas) para postes de concreto	Pregão Eletrônico	R\$ 25.000,00
81270106	Serviços de movimentação e Transporte de três bobinas de cabo submarino.	Pregão Eletrônico	R\$ 425.000,00
81250073	Implantação da travessia marítima da LT 230KV Desterro - Palhoça	Concorrência Pública	R\$ 27.408.790,00
81280086	execução das fundações para as torres metálicas e desmatamento da faixa	Tomada de Preços	R\$ 1.724.899,25
81280087	Instalações de postes de concreto Montagem eletromecânica das estruturas metálicas e lançamento e instalação de cabos condutores e pára-raios	Tomada de Preços	R\$ 1.044.000,00
81280096		Tomada de Preços	R\$ 1.479.373,00
81280115	Rebobinagem de Cabos Condutores Drake para LT BIG-DTR	Convite	R\$ 18.960,00
		TOTAL:	R\$ 57.678.446,24

Durante o período de campo da Auditoria de Avaliação de Gestão foi verificada uma amostra de 2 processos (0,47% do total de certames do período), com valor total amostral de R\$ 82.567.805,15 (18,66% do total licitado no período), cujas impropriedades estão relatadas neste Anexo, sendo a amostra composta pelos certames listados a seguir:

Nº Licit.	Descrição	Modalidade	Valor
90570406	Implantação de Central Hidroelétrica - Barra do Rio Chapéu	Concorrência Pública	R\$ 64.989.005,15
81250051	Autotransformadores Trifásicos 230kv e demais equipamentos para as Subestações ILHA, PALHOÇA e BIGUAÇÚ	Pregão Presencial	R\$ 17.578.800,00
		TOTAL:	R\$ 82.567.805,15

Cabe acrescentar o trabalho da Auditoria Interna da Instituição sobre as contratações realizadas durante o exercício. O Relatório AUD-18/2008 apresenta os resultados da análise de 26 processos licitatórios, correspondentes a 10,9% dos certames realizados no exercício de 2008 e 41,6% do valor total licitado.

Já o Relatório AUD- 21/2008 apresenta os resultados da análise de 12 processos de contratações oriundas de dispensas, inexigibilidades e convênios, correspondentes a 23,5% das contratações deste tipo realizadas no exercício de 2008 e 25,7% do valor total destas.

Por fim, temos o seguinte quadro geral de aquisições da unidade no período:

Tipo de	Qtde no	Valor no Exercício	% Valor	Montante	%
---------	---------	--------------------	---------	----------	---

Aquisição	Exercício		sobre Total	Auditado	Recursos
Convite	19	R\$ 1.290.714,38	0,23%	R\$ 0,00	0,00%
Tomada de Preços	34	R\$ 16.734.009,27	3,04%	R\$ 4.248.272,25	0,77%
Concorrência	19	R\$ 247.900.964,90	45,08%	R\$ 115.014.795,15	20,92%
Pregão Presencial	33	R\$ 109.754.945,40	19,96%	R\$ 18.678.800,00	3,40%
Pregão Eletrônico	315	R\$ 66.729.760,80	12,13%	R\$ 2.260.423,99	0,41%
Dispensa	31	R\$ 74.500.357,37	13,55%	R\$ 0,00	0,00%
Inexigibilidade	50	R\$ 32.995.852,90	6,00%	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL:	501	R\$ 549.906.605,02	100,00%	R\$ 140.202.291,39	25,50%

4.6 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

A Empresa apresenta a seguinte evolução de seu quadro funcional ao longo dos últimos exercícios:

Descrição:	2006		2007		2008	
	Qtde	Despesa	Qtde	Despesa	Qtde	Despesa
Servidores Ativos do quadro próprio em exercício na Unidade	1.525	183.348.000,00	1.553	195.415.000,00	1.583	202.441.000,00
Funcionários Contratados – CLT em exercício na Unidade	0	0	0	0	0	0
Total Pessoal Próprio	1.525	183.348.000,00	1.553	195.415.000,00	1.583	202.441.000,00
Ocupantes de funções de confiança, sem vínculo	10	1.243.870,70	10	1.241.689,22	13	1.803.209,45
Contratações temporárias (Lei 8.745/1993)	0	0	0	0	0	0
Pessoal Terceirizado Vigilância	246	4.023.786,25	267	4.990.057,85	280	5.717.441,78
Limpeza / Jardim / Copa	208	4.469.201,32	218	4.469.168,13	224	4.978.051,67
Pessoal Terceirizado Apoio Administrativo	16	253.417,47	21	343.782,55	22	338.374,91
Pessoal Terceirizado Outras atividades	45	848.407,77	45	851.575,07	48	901.845,12
Estagiários	129	565.926,61	129	573.680,27	107	580.301,65
Total Pessoal Terc + Estag	644	10.160.739,42	680	11.228.263,87	681	12.516.015,13
Pessoal Requisitado em exercício na Unidade, com ônus	5	476.772,70	5	808.894,09	8	1.036.896,91
Pessoal Requisitado em exercício na Unidade, sem ônus	0	0	0	0	0	0
Total Pessoal Requisitado, em exercício na Unidade	5	476.772,70	5	808.894,09	8	1.036.896,91
Pessoal Cedido pela Unidade, com ônus	15	3.417.585,05	13	2.973.217,22	14	3.494.743,88
Pessoal Cedido pela Unidade, sem ônus	5	621.528,78	7	514.732,25	10	1.019.601,95
Total Pessoal cedido pela Unidade	20	4.039.113,83	20	3.487.949,47	24	4.514.345,83

Descrição:	2008	
	Qtde	Despesa
Pessoal envolvido em ações finalísticas da unidade	1.109	155.850.613,26
Pessoal envolvido em ações de suporte da unidade	474	64.590.180,50
Total Geral	1.583	220.440.793,76

Nota: Pessoal total excluindo Jovens Aprendizes e incluindo Diretores.

Fonte: Departamento de Gestão de Pessoas - DGP, DSI e DCO

Observa-se que o quantitativo geral de pessoal próprio vem subindo em acompanhamento às metas de ampliação das atividades da empresa, porém respeitado o limite máximo fixado pela Portaria DEST nº 19/2006, que ainda é de 1.672 empregados.

4.7 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU

Itens de recomendações do TCU permanecem com a situação inalterada em relação ao mencionado no relatório de 2008, portanto com atendimento parcial:

Em Relação ao item 9.1 do ACÓRDÃO N 466/2006 PLENÁRIO, trata-se de reconhecimento e negativa de embargo de declaração, mantendo a determinação contida no Acórdão 1650/2005 para o Diretor-Presidente da Eletrosul reverter a Reclassificação/ascensão funcional de servidores. A Eletrosul chegou a comunicar os empregados atingidos (CI PRE-0010/2006) de que cumpriria a Decisão do TCU, no entanto a SECEX/SC enviou o ofício 604/2006 de 28.06.2006 comunicando à Eletrosul que em função do Mandado de Segurança 26.010-6/DF impetrado no STF, foi determinada a suspensão da eficácia do Acórdão até a decisão final do STF, situação que ainda perdura. Em Relação ao item 9.4 do ACÓRDÃO N 946/2007 - TC 006.821/2006-0, trata-se de recomendação à ELETROBRÁS e suas subsidiárias para que instituam conjuntamente, sob coordenação da ELETROBRÁS banco de dados de composição de preços em custos unitários típicos das obras que executam. os trabalhos iniciaram no exercício de 2008. A Eletrosul tem sido representada pelas áreas DES e DEG.

4.8 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

A Unidade de Auditoria interna da Eletrosul está satisfatoriamente estabelecida e apresenta efetiva atuação de controle preventivo no âmbito da Empresa.

O Relatório de Atividades da Auditoria Interna do exercício de 2008 - RAINTE foi apresentado à CGU dentro do prazo previsto na IN 07 de 29.12.2006, foi elaborado em conformidade com o disposto na IN 01 SFC de 03.01.2007 e demonstra o cumprimento e ampliação das ações previstas no Plano anual de auditoria.

4.9 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

A Unidade informou, em resposta a Solicitação de Auditoria, a Tabela abaixo com os gastos realizados com o Cartão de Crédito Corporativo:

Detalhamento das despesas pagas mediante faturas-2008			
Descrição da Ocorrência	Justificativa	Responsável	Valor
Janeiro 2008 (pgto)	Variação cambial	DPM	R\$ 13,04
		DPD	R\$ 25,69
			R\$ 38,73
Fevereiro 2008 (pgto)	Aquisição de livro c/ CD	DES/DOS/DMS	R\$ 339,46
Março 2008 (pgto)	Aquisição de Software Importado	DOS	R\$ 701,40

Abri 2008 (2008)	Variação cambial	DOS	R\$ 18,28
	Anuidade	DSI	R\$ 2,00
		total	R\$ 20,28
Junho 2008 (pgto)	Anuidade (mensal)	DSI	R\$ 6,27
Julho 2008 (pgto)	Normas Técnicas DNP Importado	DES	R\$ 495,80
Agosto 2008 (pgto)	Anuidade (mensal)	DSI	R\$ 3,50
	Livro importado	DES	R\$ 152,37
	Aquisição de software (Google)	DEG	R\$ 677,65
	Aquisição de software (PRTG)	DTL	R\$ 499,77
		total	R\$ 1.333,29
Setembro 2008 (pgto)	Livro Importado	DES	R\$ 218,99
	Assinatura FMI	DOF	R\$ 626,47
	Livro Importado	DE	R\$ 686,92
		total	R\$ 1.532,38
Outubro 2008 (pgto)	Variação cambial (refere-se fat. Set)	DOF	R\$ 12,96
Novembro 2008 (pgto)	Anuidade (mensal)	DSI	R\$ 6,00
Total do ANO			R\$ 4.486,57

Detalhamento dos saques efetuados em 2008			
Descrição da Ocorrência	Justificativa	Responsável	Valor
-x-			0,00
			0,00
Total			0,00

Fonte: DSI

Obs.: Todos estes pagamentos foram atestados pelo Departamento de Suprimentos e Infraestrutura - DSI

Dpl / 06/04/09

Em análise nas referidas despesas verificou-se o pagamento de faturas de cartão corporativo após o vencimento. Sob a alegação de que a Unidade recebeu as faturas somente após a data de pagamento, conseguiu-se estornar as multas e encargos correspondentes.

5. Entre as constatações identificadas pela equipe, não foi possível efetuar estimativa de ocorrência de dano ao erário.

III - CONCLUSÃO

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria, a partir das constatações levantadas pela equipe, que estão detalhadamente consignadas no Anexo- "Demonstrativo das Constatações" deste Relatório.

Florianópolis , 23 de junho de 2009



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

CERTIFICADO DE AUDITORIA

CERTIFICADO N° : 224590
UNIDADE AUDITADA : ELETROSUL
CÓDIGO : 910810
EXERCÍCIO : 2008
PROCESSO N° : 00223.000147/2009-21
CIDADE : FLORIANOPOLIS

Foram examinados, quanto à legitimidade e legalidade, os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, praticados no período de 01Jan2008 a 31Dez2008.

2. Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação federal aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram provas nos registros mantidos pela(s) unidade(s), bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da auditoria.

3. Em nossa opinião, diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo mencionado no parágrafo segundo, consubstanciados no Relatório de Auditoria de Avaliação da Gestão nº 224590 considero:

3.1 REGULAR a gestão dos responsáveis

Florianópolis , 23 de junho de 2009.

MÁRIO CÉLIO DA SILVA
CHEFE DA CGU-R/SC - SUBSTITUTO



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

PARECER DO DIRIGENTE DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO N°	:	224590
EXERCÍCIO	:	2008
PROCESSO N°	:	00223.000147/2009-21
UNIDADE AUDITADA	:	ELETROSUL
CÓDIGO	:	910810
CIDADE	:	FLORIANÓPOLIS

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da SFC/CGU quanto ao processo de contas do exercício sob exame, da Unidade acima referida, expresso, a seguir, opinião conclusiva, de natureza gerencial, sobre os principais registros e recomendações formulados pela equipe de auditoria, em decorrência dos trabalhos conduzidos por este órgão de controle interno sobre os atos de gestão do referido exercício, observando que não houve ressalva na certificação dos responsáveis.

2. Em 2008 foram contabilizados investimentos no valor de R\$ 217,7 milhões em expansão e infraestrutura dos sistemas de transmissão, de supervisão, além de controle e proteção do sistema, Centro de Controle da Automação e modernização de subestações. Na área de geração, a empresa investiu R\$ 196,0 milhões dos R\$ 3.252,5 milhões previstos nos empreendimentos de geração de energia elétrica que reúne Usinas Hidroelétricas e pequenas Centrais Hidroelétricas totalizando 1.104,39 MW, investimentos esses que influenciaram de maneira marcante os resultados das ações finalísticas da ELETROSUL. A Eletrosul, ainda, buscando ampliar o seu parque gerador, vem prospectando sítios com potencial para o desenvolvimento de fontes de energia, em especial a geração eólica, para o que já concluiu projetos básicos de dois empreendimentos que totalizam 390 MW de potência instalada.

3. Durante os trabalhos realizados, não foram observadas constatações que pudessem impactar a execução das políticas públicas de responsabilidade da Unidade.

4. Na análise feita dos trabalhos executados na ELETROSUL, ao longo do exercício em outras ações de controle, foi possível identificar a existência de 162 constatações sobre as atividades

da unidade. Após a realização de exames nesses setores, não verificamos situações relevantes que impactassem os controles internos da unidade.

5. Entre as práticas administrativas implementadas ao longo do exercício de 2008, que proporcionaram resultados e impactos positivos sobre as operações da ELETROSUL, destacam-se: O novo Quadro de Pessoal e adaptações propostas até 2011; Criação de um novo Centro de Treinamento para qualificação dos dirigentes e empregados; e Prosseguimento ao processo de implantação de um novo Sistema Integrado de Gestão, que compõe as funcionalidades Econômica, Fiscal, Financeira, Patrimonial, de Suprimento, de Recursos Humanos e Informações gerenciais. Espera-se que esse novo sistema possibilite otimizar a gestão de processos, o fluxo, agrupamento automático e compartilhamento de informações corporativas, a consistência de relatórios gerenciais, o processo de tomada de decisões, o monitoramento do desempenho do negócio e a projeção da performance empresarial.

6. Assim, em atendimento às determinações contidas no inciso III, art. 9º da Lei n.º 8.443/92, combinado com o disposto no art. 151 do Decreto n.º 93.872/86 e inciso VIII, art. 12 da IN/TCU/N.º 57/2008 e fundamentado no Relatório de Auditoria, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria. Desse modo, o processo deve ser encaminhado ao Ministro de Estado supervisor, com vistas à obtenção do Pronunciamento Ministerial de que trata o art. 52, da Lei n.º 8.443/92, e posterior remessa ao Tribunal de Contas da União.

Brasília, 25 de junho de 2009

WAGNER ROSA DA SILVA
DIRETOR DE AUDITORIA DA ÁREA DE INFRAESTRUTURA